



華人內部審計師公會

Association of Chinese Internal Auditors

President 會長
Dr Peter Tsui
徐惠祥

Vice Presidents 副會長
Mr Raymond Chan
陳俊民
Mr Roddy Lau
劉嘉明

Hon Secretary 秘書長
Mr Roddy Lau
劉嘉明

Hon Treasurer 司庫
Mr Ronald Man
文耀貴

Council Members 理事會
Mr Ocean Chan
陳海雲
Mr David Pun
潘琪偉

Hon Legal Advisor
法律顧問
Mr David Cheung
張俊傑

Hon Auditor 核數師
Alexander Cheung & Co.
張鏡輝會計師行

Hon Advisors 榮譽顧問
Prof Patrick Wong
黃龍德
Prof Simon Ho
何順文
Mr David Sun
孫德基
Mr Simon Chow
周榮生
Mr Frederick Lynn
林國華
Mr Ronnie Choi
蔡國偉

香港中環康樂廣場 8 號
交易廣場二期 8 樓
香港交易所
上市科

日期: 2021年6月11日

對《企業管治守則》及相關《上市規則》諮詢文件的一些意見

華人內部審計師公會乃於 2009 年在香港註冊成立的專業團體，成員大部分為香港註冊會計師，香港特許秘書，律師及大學講師等。

香港作為亞太金融中心，會計準則也要與國際標準看齊，故此本會關注並爭取提升上市公司內部審計質素，減少上市公司違規、造假等醜聞。同時本會亦秉持四大創會宗旨，包括如下：

1. 推動內部審計之理論學術研究；
2. 推動香港內部審計行的持續健全發展及提供專業內部審計諮詢及建議予本港上市公司及各類型的機構；
3. 對機構管治內部風險評估控制制度，提供積極協助改善建議；
4. 培訓本港內部審計人才，舉辦相關課程、考試及認證工作。

本會亦關注香港上市公司管理層的誠信及上市公司內部管治問題。

故此，本會經理事會詳細研讀貴交易所最近出的上述諮詢文件，提出以下幾點建議：

建議<一> 在 D.2.4d 之後加入“附上年內內部違規事件報告(由發行人的內部審核師或或其他風險管理師簽發)”。

原 D.2.4 d 是“用以檢討風險管理及內部監控系統有效性的程序及解決嚴重的內部監控缺失的程序”；

我們可命名此新加入為 D.2.4 f。



華人內部審計師公會

Association of Chinese Internal Auditors

President 會長

Dr Peter Tsui
徐惠祥

Vice Presidents 副會長

Mr Raymond Chan
陳俊民
Mr Roddy Lau
劉嘉明

Hon Secretary 秘書長

Mr Roddy Lau
劉嘉明

Hon Treasurer 司庫

Mr Ronald Man
文耀貴

Council Members 理事會

Mr Ocean Chan
陳海雲
Mr David Pun
潘琪偉

Hon Legal Advisor

法律顧問
Mr David Cheung
張俊傑

Hon Auditor 核數師

Alexander Cheung & Co.
張鏡輝會計師行

Hon Advisors 榮譽顧問

Prof Patrick Wong
黃龍德
Prof Simon Ho
何順文
Mr David Sun
孫德基
Mr Simon Chow
周榮生
Mr Frederick Lynn
林國華
Mr Ronnie Choi
蔡國偉

建議<二> 對 D.2.5 的建議是【甲】發行人應改為發行人必須；【乙】把沒有至沒有這項功能改為 由一名核准內部審計師，(他或她應為實名登記的自然人)，負責，此設立與設公司秘書理念相同，每年此核准內部審計師需在年度企業管治報告中加入評論及改進建議。

原 D.2.5 是“發行人應設立內部審核功能。沒有內部審核功能的發行人須每年檢討是否需要增設此項功能，並在《企業管治報告》內解釋為何沒有這項功能。”

建議<三> 對 D.2.5 註 1 是在獨立評估後，加入一段 “ 內部審計師要成為公司集體訴訟負責人之一，將來公司有任何訴訟，內部審計師都要負責，因此他或她應由發行人直接聘用” 。

原 D.2.5 註 1 是“內部審核功能普遍是對發行人的風險管理及內部監控系統是否足夠和有效作出分析及獨立評估。”

建議<四> 在 D.2.6 之後加入如下第二段及第三段

“同時，發行人應給予核准內部審計師有權把審計過程中發現的嚴重舞弊及過失時，除了向發行人董事局匯報，亦需向相關監管機構，如香港聯合交易所(聯交所)和證券及期貨事務監察委員會匯報，以採取即時行動跟進” 。

“設立違規舉報制度，類似香港對其他罪案如廉政公署(貪污)，禁毒署(販毒)，稅務局(漏稅)，警務處(刑事犯罪)，皆有清晰舉報制度及大眾認受性” 。

原 D.2.6 是“發行人應制定舉報政策及系統，讓僱員及其他與發行人有往來者(如客戶及供應商)可暗中及以不具名方式向審核委員會(或任何由獨立非執行董事佔大多數的指定委員會) 提出其對任何可能關於發行人的不當事宜的關鍵。”

建議<五> 在 D.2.7 的 反貪污之後加入“及中高層管理人員行為失當” 。

原 D.2.7 是“發行人應制定支持反貪法律及規例的政策。”



華人內部審計師公會

Association of Chinese Internal Auditors

President 會長

Dr Peter Tsui
徐惠祥

Vice Presidents 副會長

Mr Raymond Chan
陳俊民
Mr Roddy Lau
劉嘉明

Hon Secretary 秘書長

Mr Roddy Lau
劉嘉明

Hon Treasurer 司庫

Mr Ronald Man
文耀貴

Council Members 理事會

Mr Ocean Chan
陳海雲
Mr David Pun
潘琪偉

Hon Legal Advisor

法律顧問
Mr David Cheung
張俊傑

Hon Auditor 核數師

Alexander Cheung & Co.
張鏡輝會計師行

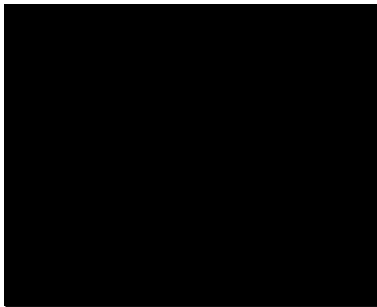
Hon Advisors 榮譽顧問

Prof Patrick Wong
黃龍德
Prof Simon Ho
何順文
Mr David Sun
孫德基
Mr Simon Chow
周榮生
Mr Frederick Lynn
林國華
Mr Ronnie Choi
蔡國偉

建議<六> 建議在 IPO 時所要提交文件及報告，應包括下列專家報告：內部監控報告 (Internal Control Review Report)。

上述建議，敬謝垂注，並冀賜覆。

順頌祺安！



華人內部審計師公會